

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Klub Dziecięcy "GórzMisie"
2. 87-320 Górzno ul. Chopina 1B
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki
4. Podstawową działalnością jednostki jest opieka nad dziećmi w wieku do lat 3.
5. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności.

II. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 200 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 200 zł do 10.000 zł zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku spółka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- c) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
 - książki i inne zbiory biblioteczne
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu

- meble i dywany;

d) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania metodą liniową według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo na koniec okresu sprawozdawczego.

3. Zakupy materiałów na ogólne potrzeby jednostki wycenia się według cen zakupu i zalicza w koszty okresu w momencie zakupu. Stany i rozchody, objętych ewidencją ilościowo-wartościową materiałów i towarów, jednostka wycenia w cenach zakupu ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO.

4. Należności wykazywane są według kwot wymagających zapłaty z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

5. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej

6. Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

7. W jednostce nieistotne koszty czynnych rozliczeń międzyokresowych odnoszone są w koszty okresu poniesienia, bez rozliczania w czasie.

Sporządzono dnia: 28.04.2026 r

II Dodatkowe informacje i wyjaśnienia

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

1.1 Główne składniki aktywów trwałych
Zmiana klasyfikacji ŚT-błędnie zakwalifikowane środki trwałe w 2024 rok i w 2025 roku przeksięgowane na właściwą klasyfikację.

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składania aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenia	zbycie		likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I	Śr. trwałe											
1	Grunty									0,00	0,00	
2	Budynki i lokale									0,00	0,00	
3	Obiekty inżyn. lądow. i wodnej	19.404,50				0,00				0,00	19.404,50	
4	Kotły i maszyny energetyczne									0,00		
5	Maszyny urzędz. i apar. ogól.zast.	49.456,64				49.456,64			49.456,64	0,00	0,00	
6	Urządzenia techniczne									0,00		
7	Środki transportu	41.438,70								0,00	41.438,70	
8	Narzędz. Przyrz. ruchom i wypos. gdzie indziej niesklasyf.	96.194,27			49.456,64	49.456,64					145.650,91	
	Razem śr.trw.	206.494,11	0,00	0,00	0,00	49.456,64	0,00		0,00		206.494,11	
II	Wart. niem. i prawne	35.039,26								0,00	35.039,26	
III	Pozost.śr.trw.	198.699,22									198.699,22	
IV	Zbiory biblioteczne									0,00		
	Ogółem	440.232,58	0,00	0,00	0,00	49.456,64	0,00	0	0,00	0	440.232,58	

	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego				Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)		Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)		Wartość netto składników aktywów	
	13	14	15	16	17	18	19	20	21					
Grupy														
Budynki i lokale														
Obiekty inżyn.ładow.i wodn.	530,50		873,20		873,20		1.403,70	18.874,00	18.000,80					
Kotły i maszyny energetyczne														
Maszyny urz. i apar. ogól.zast.	5.784,45					5.784,45	0,00	43.672,19	0,00					
Urządzenia techniczne								0,00						
Środki transportu	4.007,97		5.801,42		5.801,42		9.809,39	37.430,73	31.629,31					
Narzędz. Przynr. ruchom i wypos.gdzie indziej niesklasyf	11.688,12		29.130,18	5.784,45	34.914,63		46.602,75	84.506,15	99.048,16					
Razem śr.trw.	22.011,04	0,00	35.804,80	5.784,45	41.589,25	5.784,45	57.815,84	184.483,07	148.678,27					
Wart. Niemat.i prawne	25.266,96		7.017,94		7.017,94		32.284,50	9.722,29	2.754,35					
Pozost.śr.trw.	198.699,22						198.699,22	0,00	0,00					
Zbiory biblioteczne								0,00	0,00					
Ogółem	245.977,22	0,00	42.822,74	5.784,45	46.667,19	5.784,45	288.799,96	194.255,36	151.432,62					

- 1.2 nie dotyczy
- 1.3 nie dotyczy
- 1.4 nie dotyczy
- 1.5 nie dotyczy
- 1.6 nie dotyczy
- 1.7 nie dotyczy
- 1.8 nie dotyczy
- 1.9 nie dotyczy
- 1.10 nie dotyczy
- 1.11 nie dotyczy
- 1.12 nie dotyczy
- 1.13 nie dotyczy
- 1.14 nie dotyczy

1.15 kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracowni

Kwota wypłaconych czyli poniesionych środków pieniężnych na świadczenia pracowni			
	2024	2025	
1 nagrody jubileuszowe	0	0	
2 odprawy emerytalne	0	0	
3 ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	0	0	
Razem:	0	0	

1.16inne informacje:
załącznik 1. Zapasy w 2025r wyniosły 0,00 zł.

Zapasy			
	Na początek okresu sprawozdawczego	Na koniec okresu sprawozdawczego	
	Materiały	Materiały	
materiały biurowe	0,00		0,00
środki czystości	0,00		0,00
Razem	0,00		0,00
	Towary	Towary	
	0.00		0.00
Saldo konta 300	0.00		0.00
Ogółem:	0.00		0.00

załącznik 2. Należności długoterminowe w 2025r kwota 0,00 zł.

Należności długoterminowe			
	2024	2025	
I. Należności z pracownikami		0,00	0,00
Razem		0,00	0,00

załącznik 3. Należności krótkoterminowe w 2025 r wyniosły 23.171,00 zł.

		Należności krótkoterminowe	
		Należności krótkoterminowe	krótkoterminowe
		Na początek okresu sprawozd.	Na koniec okresu sprawozd.
I.	Należn.z tyt.dochodów budżetowych		
	Klub Dziecięcy-wyżywienie	12.999,00	3.971,00
	ZUS świadczenie „Aktywny Rodzic”	9.600,00	19.200,00
	Razem	22.599,00	23.171,00
	Ogółem:	22.599,00	23.717,00

załącznik 4. Krótkoterminowe aktywa obrotowe w 2025r wyniosły 1.185,29 zł.

Krótkoterminowe aktywa finansowe			
	2024 r.	2025 r.	
1 środki pieniężne			
1 Rachunek podstawowy	0,00	0.00	
2 Rachunek ZFŚS	337,48	1.185,29	
Razem	337,48	1.185,29	

załącznik 5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w 2025 r wyniosły 27.859,87 zł

I.

	2024	2025
zobowiązania krótkoterminowe	2024	2025
1 zobow. z tytułu dostaw i usług razem:	0,00	5.248,83
201 - Zespół Szkół w Górznie	3.871,27	5.248,83
2 zobow. wobec budżetów	947,00	1.947,00
3 zobow. z tyt.ubezpieczeń i innych świadczeń	5.083,21	7.849,01
4 zobowiązania z tyt.wynagrodzeń	8.555,98	9.796,01
dodatkowe wynagrodzenia roczne	8.555,98	12.815,03
	0	
5 Pozostałe zobowiązania	0	0,00
Razem	18.457,46	27.859,87

II.

Fundusze specjalne na koniec 2025 r wyniosły :

	2024	2025
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2024	2025
Saldo początkowe	0,00	337,48
1 przypis odsetek bankowych	30,94	31,51
2 Naliczenie ZFŚS	5.873,65	9.970,71
3 Podatek terminowość	1,00	1,00
4 Zapomogi „ŚWIĘTA” „GRUSZA”	-4.840,00	-8.860,00
5 Spotkanie kulturalno-oświatowe	-712,00	0,00
6 Korekta odpisu na koniec roku .	-16,11	1.004,59
7 Dofinansowanie do wyjazdu zorganizowanego	0,00	1.300,00
Razem:	337,48	1.185,29

załącznik 6. Zestawienie zmian w funduszu jednostki

	2024r.	2025r.
Bilans otwarcia działalności podstawowa	0,00	397.718,32
Wynik finansowy za u/r działaln. podst.	0,00	-199.321,42
-		
Zrealizowane wydatki budżetowe danego roku	241.218,75	477.785,45
Zrealizowane dochody budżetowe danego roku	-62.519,89	-244.162,39
Otrzymane środki trwałe	219.019,46	0,00
Stan końcowy :	397.718,32	432.019,97

załącznik 7. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków strat

Struktura przychodów ze sprzedaży

1. Przychody z tyt. dochodów budżetowych	244.312,00 zł
2. Przychody z tyt. terminowego odprowadzania podatku	55.00 zł
3. Kapitalizacja odsetek	367,39 zł
Razem przychody	244.734,39 zł

2.1 nie dotyczy

2.2 nie dotyczy

2.3 nie dotyczy

2.4 nie dotyczy

2.5 nie dotyczy

3. nie dotyczy

Główny księgowy
Włodzisław
Justyna Nadolska

(główny księgowy)

2026-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik Klubu Dziecięcego
"Gorzkimisy"
Paulina
Paulina Szczucka

(kierownik jednostki)